

学校编码：10384

分类号_____密级_____

学号：X200408081

UDC_____

厦门大学

硕士学位论文

高新技术产业税收优惠政策之正当性分析

Analyses on High-New-Technology Industries about its
Reasonability and Legitimacy of Tax Revenue
Preferential Measures

黄毅鹏

指导教师姓名：周刚志 副教授

专业名称：法律硕士

论文提交日期：2009 年 10 月

论文答辩时间：2009 年 月

学位授予日期：2009 年 月

答辩委员会主席：_____

评阅人：_____

2009 年 10 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

- () 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。
- () 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

内 容 摘 要

高新技术产业在整个国民经济中具有重要的地位和作用，它不仅有利于带动经济增长，而且也是国家财政收入的重要来源，高新技术产业作为高附加值的现代产业，对于扭转我国“高消耗”、“高污染”、“低附加值”的产业格局具有非常重要的作用。世界各国普遍出台一系列激励政策推动本国高新技术产业的发展，其中税收政策作用突显，成为专家学者研究的焦点。

税收优惠政策是法律 and 政策的结合，是用于减轻特殊纳税人的税务负担的具体手段，也是当前税务部门的重要的研究课题。笔者广泛研读了前人的相关研究成果、政府的有关政策文件和各种统计资料，坚持以理论分析与实证分析并重，从税法角度就税收优惠作对扶持高新技术产业的工具性手段的正当性进行分析，并提出切合工作实际、有针对性的政策建议，全文共分三个部分。

第一部分论述中国的产业发展现状，从中引出发展高新技术产业的重要意义，并着重分析扶持高新技术产业的各种措施与方案，阐述税收优惠的重要意义，税收优惠是以税收方式体现的资金扶持。

第二部分写学者对于税收优惠是否有悖于“量能课税原则”的理论争议。主要是从实质正义的视角进行论证，因为量能课税原则也是讲实质正义，税收优惠看似讲经济效率，但是其目的在于提升国民经济发展的整体水平，也是为了实质正义，并提出扶持高新企业可持续发展的税法价值路径。

第三部分从税收优惠的法律制度体系、税收优惠法律条款、税收优惠立法等方面对现行优惠政策进行分析，指出现行政策存在的一些问题，有针对性地提出我国高新技术产业税收优惠政策的改进和完善建议。

关 键 词： 高新技术；税收优惠；正当性；法理分析

ABSTRACT

High-new-technology industries have the important position and effect in entire national economy, its important invisible income is not only beneficial to drive economic growth, and also is a great source of a state revenue and expenditure. As a high added-value modern estate, high-new-technology industries play an important role in reversing our country's industrial pattern, namely "high consumption", "high contaminate" and "low appending value". All the countries in the world have commonly published a series of stimulating policy to promote the development of their high-new-technology industries, the effect of tax policy among them arise apparently, thus becoming the focal point about which experts and scholars study. Tax revenue preferential measures are association of law and policy, used as the concrete means to lighten taxation burden that peculiar taxpayer bears, also being an important problem that current taxation branch go into. The author studies broadly the relevant research results in the before, government's related policy document and various statistical data, persists in paying equal attention with theoretical analysis and empirical study. He also analyzes the preferential tax treatment towards the high-new-technology industries' reasonable and legitimate supporting instrumental means right away from angle of taxation law, and puts forward some policy suggestion which have pertinency and suit the working reality. The full text together are divided into three parts.

Part I is discussed about current developing situation of the Chinese estate, then draws out the importance of developing high-new-technology industries, and lays great emphasis in analyzing the various supporting measures and schemes, together with the significance of preferential tax treatment. Preferential tax treatment is the way of fund embodied with the tax revenue support.

Part II writes about theory dispute among scholars for whether preferential tax treatment is against the principle of "measuring capability levy duty ". It demonstrates mainly from angle of essence justice, as the principle of "measuring capability levy duty" is particular about essence justice. Preferential tax treatment looks like aiming at commercial efficiency, however its Purpose is to lift the overall level of national economy development, as well as for essence justice, and put forward the supporting route of taxation law value which will let our high-new-technology enterprise achieve the sustainable development. Part III analyzes the current preferential tax policy from aspect of legal system, legal provision, legislation and so on. It also points out a few problem exists in present policy, and brings forward suggestion about high-new-technology industries in our country oriented to improve and perfect its preferential tax treatment.

Keywords: high-new technology; Preferential tax treatment;

Reasonable and legitimate; Legal principle analysis

ABSTRACT

厦门大学博硕士论文摘要库

目 录

导 言	1
第一章 税收优惠是政府扶持高新技术产业发展的重要举措	5
一、当前中国产业发展的现状	5
二、我国发展高新技术产业的意义	7
三、税收优惠政策在产业发展中的重要作用	9
四、税收优惠政策在鼓励企业创新中的作用	10
五、税收优惠政策对促进人才形成的作用	11
六、税收优惠政策促进高新产业发展理论分析	12
第二章 高新技术企业享受税收优惠之正当性的法理基础	15
一、税收优惠及其正当性法律依据分析	15
二、税收优惠与财税法治的潜在冲突及其化解	18
三、扶持高新技术产业可持续发展税法价值目标	18
四、扶持高新企业可持续发展的税法价值路径	21
第三章 高新技术产业税收优惠法律条款之适用原则与 制度完善	25
一、法律的漏洞有补充的必要性	25
二、高新技术产业税收优惠法律条款之适用原则	26
三、当前我国税收优惠立法方面存在的问题	26
四、完善高新技术产业的税收法律体系，协调中央和地方的立法权	29
五、借鉴西方发达国家建立健全高新技术产业税收法律体系	30
六、完善我国高新技术产业发展的税优惠政策	31
七、完善现行税收征管体系，强化高新技术产业税收的实施力度	33
结束语	35
参考文献	36
致 谢	38

厦门大学博硕士论文摘要库

CONTENTS

Introduction	1
Chapter 1 Preferential tax treatment is the government's important act that hold out developing the high-new-technology industries	5
Section 1 Current estate developing situation in China	5
Section 2 Significance of our country's developing high-new-technology industries	7
Section 3 Important effect of preferential tax treatment policy in developing estate	9
Section 4 Effect of preferential tax treatment policy in encouraging enterprise to be innovative	10
Section 5 Function of the tax preference policy's helping to form the talented person	11
Section 6 Theoretical analysis about tax revenue preferential measures' boosting high-new-technology industry development	12
Chapter 2 Reasonable and legitimate principle basis of preferential tax treatment enjoyed by enterprises applying high-new-technology	15
Section 1 Analysis of preferential tax treatment and their reasonable and legitimate law basis	15
Section 2 Lurking conflict and its resolves between preferential tax treatment and the rule by law of finance and tax	18
Section 3 Tax law value target oriented to help the high-new-technology industries achieve sustainable development	18
Section 4 Tax law value route oriented to help the high-new-technology industries achieve sustainable development	21
Chapter 3 Legal provision and perfected system suitable for applying preferential tax treatment on high-new-technology industries	25
Section 1 Complementary necessity of law leak	25

CONTENTS

Section 2	Principle of legal provision suitable for applying preferential tax treatment on high-new-technology industries	26
Section 3	Problem exist in current legislation of our country about preferential tax treatment	26
Section 4	Perfecting the tax revenue legal system applied in high-new-technology industries, making legislative power between central authority and the local one in harmony	29
Section 5	Using western developed countries for reference to build up and perfect the tax revenue legal system of high-new-technology industries	30
Section 6	Perfecting the tax preferential measures that can get high-new-technology industries of our country into develop	31
Section 7	Perfecting the current tax administration system, strengthening the dynamics of tax revenue practice in high-new-technology industries	33
Conclusion	35
References	36
Acknowledgement	38

导 言

一、高新技术产业的内涵

“高新技术”一词起源于 20 世纪 50 年代进入信息时代的美国，然而由于此概念的相对性和动态性，目前国际上对“高新技术”还没有一个统一的定义。其中占主流的观点认为：高新技术是能引起当代生产领域变革的技术，处于当代科学技术前沿的技术，对一国的政治、军事、经济产生巨大的作用力、具有重大社会价值或意义的技术。^①

由于对高新技术的认定不一，世界各国对高新技术产业的认定标准也就有所差异。美国学者纳尔森在《高新技术政策的五国比较》一书中指出：“高新技术产业是指那些大量投入研究与开发资金、迅速地技术进步为标志的产业”。美国的另一学者戴蒙斯库在《高新技术》杂志上指出：对高新技术产业的定义主要依据两大特点：一是专业技术人员比例高；二是销售收入中用于研究与开发的投入比例高。这两大特点反映了高新技术产业的一个重要特征，即知识密集型产业。而英国的两位学者麦基夸德和兰格勒治则认为：高新技术产业是高新技术产品的生产者而不是使用者，即高新技术产业是指生产高新技术产品的产业。^②

国家科技部国发火（2008）172 号文中对高新技术企业的认定是：在《国家重点支持的高新技术领域》内，持续进行研究开发与技术成果转化，形成企业核心自主知识产权，并以此为基础开展经营活动，在中国境内（不包括港、澳、台地区）注册一年以上的居民企业。^③

二、我国高新技术企业认定条件

（一）在中国境内（不含港、澳、台地区）注册的企业，近三年内通过自主研发、受让、受赠、并购等方式，或通过 5 年以上的独占许可方式，对其主要产品（服务）的核心技术拥有自主知识产权。

（二）产品（服务）属于《国家重点支持的高新技术领域》规定的范围。

（三）具有大学专科以上学历的科技人员占企业当年职工总数的 30%以上，其中研发人员占企业当年职工总数的 10%以上。

（四）企业为获得科学技术（不包括人文、社会科学）新知识，创造性运用科学技术新知识，或实质性改进技术、产品（服务）而持续进行了研究开发活动，且近三个会计年度的研究开发费用总额占销售收入总额的比例符合如下要求。

1.最近一年销售收入小于 5,000 万元的企业，比例不低于 6%。

^① 刘 群. 国外科技税收优惠政策的运用及其借鉴 [J]. 经济界, 2002, (6): 92-93.

^② 张楚楠. 世界税制改革的经验 [M]. 中国财政经济出版社, 2000: 198-199.

^③ 国发火（2008）172 号文 [Z].

2.最近一年销售收入在 5,000 万元至 20,000 万元的企业，比例不低于 4%。

3.最近一年销售收入在 20,000 万元以上的企业，比例不低于 3%。

其中，企业在中国境内发生的研究开发费用总额占全部研究开发费用总额的比例不低于 60%。企业注册成立时间不足三年的，按实际经营年限计算。

（五）高新技术产品（服务）收入占企业当年总收入的 60%以上。

（六）企业研究开发组织管理水平、科技成果转化能力、自主知识产权数量、销售与总资产成长性等指标符合《高新技术企业认定管理工作指引》（另行制定）的要求。^①

三、高新技术企业之法律认定

企业得享受 15%之企业所得税优惠税率，必须以其高新技术企业资格之认定为前提。依据《高新技术企业认定管理办法》之规定，各省、自治区、直辖市、计划单列市科技行政管理部门同本级财政、税务部门组成本地区高新技术企业认定管理机构（以下称“认定机构”），负责本行政区域内的高新技术企业认定工作，并接受企业提出的高新技术企业资格复审，负责对已认定企业进行监督检查，受理、核实并处理有关举报；同时选择参与高新技术企业认定工作的专家并报领导小组办公室备案。企业取得高新技术企业资格后，应依照本办法第四条的规定到主管税务机关办理减税、免税手续。

高新技术企业认定的程序如下：第一，企业自我评价及申请。企业登录“高新技术企业认定管理工作网”，对照《办法》第十条规定之条件，进行自我评价。认为符合认定条件的，企业可向认定机构提出认定申请。第二，企业向认定机构提交下列申请材料：高新技术企业认定申请书；企业营业执照副本、税务登记证（复印件）；知识产权证书（独占许可合同）、生产批文，新产品或新技术证明（查新）材料、产品质量检验报告、省级以上科技计划立项证明，以及其他相关证明材料；企业职工人数、学历结构以及研发人员占企业职工的比例说明；经具有资质的中介机构鉴证的企业近三个会计年度研究开发费用情况表（实际年限不足三年的按实际经营年限），并附研究开发活动说明材料；经具有资质的中介机构鉴证的企业近三个会计年度的财务报表（含资产负债表、损益表、现金流量表，实际年限不足三年的按实际经营年限）以及技术性收入的情况表。第三，合规性审查。认定机构应建立高新技术企业认定评审专家库，并依据企业的申请材料，抽取专家库内专家对申报企业进行审查，提出认定意见。第四，认定、公示与备案。认定机构对企业进行认定，经认定的高新技术企业在“高新技术企业认定管理工作网”上公示 15 个工作日，没有异议的，报送领导小组办公室备案，在“高新技术企业认定管理工作网”上公告认定结果，并向企业颁发统一印制的“高新技术企业证书”。第五，复审。高新技术企业资格自颁发证书之日起有效期为三年。企业应在期满前三个月内提出复审申请，不提出复审申请或复审不合格的，其高新技术企业资格到期

^① 国发火（2008）172 号文 [Z]. 高新技术企业认定条件.

自动失效。高新技术企业复审须提交近三年开展研究开发等技术创新活动的报告，通过复审的高新技术企业资格有效期为三年。期满后，企业再次提出认定申请的，按《办法》第十一条的规定办理。高新技术企业经营业务、生产技术活动等发生重大变化（如并购、重组、转业等）的，应在十五日内向认定管理机构报告；变化后不符合《办法》规定条件的，应自当年起终止其高新技术企业资格。高新技术企业更名的，由认定机构确认并经公示、备案后重新核发认定证书，编号与有效期不变。^①

四、福建省高新技术产业发展状况

（一）高新技术产业规模不断扩大，发展速度较快。福建省高新技术产业产值，从2000年的772.74亿元，增至2002年的1063.19亿元，首次突破1000亿元大关，到2004年，突破2000亿元大关，2005年突破2500亿元，为2500.20亿元，2005年比2000年增长2.24倍，年均增长26.5%。从1000亿元向2000亿元突破，只用两年的时间。成为福建省经济发展中最有活力的部分。^②

（二）高新技术产业增加值总量不断增加，但增加值率呈下降态势。2005年，福建省高新技术产业增加值达642.80亿元，比2000年增加了422.14亿元，年均增长23.8%；增加值率为25.7%，比2000年下降了2.9个百分点。

（三）高新技术产业实现利税的总量增加，但主营业务收入实现利税率呈下降态势。2005年，福建省高新技术产业实现利税210.63亿元，比2000年增加了131.31亿元，年均增长21.6%；主营业务收入实现利税率为8.6%，比2000年下降了2.3个百分点，这说明福建省高新技术产业的效益在下降。

（四）高新技术产业出口增长幅度大。全省高新技术产业出口额从2000年的32.92亿美元，增长到2005年的137.55亿美元，“十五”期间增长了3.18倍，年均增长率为33.1%。

^③

表一：福建省高新技术产业发展状况

年份	产值（亿元）	产业增加值（亿元）	增加值率	利税（亿元）
2000	772.74	220.66	28.56	79.32
2001	860.55	236.84	27.52	81.92
2002	1063.19	294.04	27.66	122.29
2003	1602.95	416.91	26.01	161.41
2004	2130.33	540.33	25.36	214.58

^① 周刚志，高新技术企业之所得税优惠措施研究[R].

^② 福建科技发展报告[R]. 海潮摄影艺术出版社，2006，（5）.

^③ 中国统计信息网，十五时期福建高新技术产业发展成就斐然[Z]. <http://www.sts.org.cn>. 2006-08-26.

导 言

2005	2500.20	642.80	25.71	210.63
------	---------	--------	-------	--------

资料来源：中国科技部网站，中国主要科技指标数据库并整理。<http://www.sts.org.cn>.

厦门大学博士论文摘要库

第一章 税收优惠是政府扶持高新技术产业发展的重要举措

税收优惠是指税法中规定的对某些活动、某些资产、某些组织形式以及某些融资方式给予优惠待遇的条款，如对制造业的投资给予免税期和税收抵免，给予特定资产以加速折旧，对小企业按照低税率征税，对债务融资和股票融资的税收待遇不同，对满足一定条件的外商投资企业不征税，对无形投资的费用全部直接列支等。除了公司所得税外，其他一些税种也会影响企业投资决策，包括财产税、资本税、对资本投入课征的销售税以及特许权使用费等。税收优惠的主要工具有免税(期)、低税率、加速折旧、投资税收抵免、退税等。^①

一、当前中国产业发展的现状

(一) 中国的人口资源环境持续恶化

我国的总人口居世界第一，进入 21 世纪，我国人口仍将持续增长，人均主要资源占有量将进一步下降；人均收入从低水平向中等水平迈进，各类人均资源消费量将不可遏制地迅速扩张，人口与资源的矛盾将更加尖锐；工业化和城市化的加速发展，经历资源密集化、能源密集化过程，经济增长与资源供给的矛盾将日益突出。与资源短缺相伴随的是前所未有的大规模的生态破坏和环境污染问题，大范围的水土流失和土地荒漠化，日益严重的水污染、大气污染和固体废弃物污染；生物多样性受到严重威胁，稀有物种迅速减少，日益频繁的自然灾害，受灾率、成灾率明显上升；产生臭氧层破坏、全球气候变暖等全球环境问题，中国已经成为影响世界环境的八大国之一，碳排放量居世界第二位。由落后的农业生产方式急剧推进工业化，贪图近利的粗放型经济增长方式，使我国的生态赤字不断扩大，成为未来民族生存的最大危机。

(二) 当前中国工业化呈迅猛发展

中国在 1978—2004 年的 26 年时间，GDP 总量增长 10.3 倍，工业产出增长 16.8 倍（见表二），出口额增长 60.9 倍，工业总量已经居世界第一位。1978—2004 年中国工业增加值年平均增长率高达 11.2%，要比美国 1870—1913 年工业增长率（5.4%）高得多。表现在：一是中国工业增长率常高。中国目前工业总产出，除了发电量、汽车以外，在 70 多种主要产品中，都已经占据世界首位，可以说是世界最大的工业生产基地，当然也是最大的工业品出口基地之一。二是信息化程度广。中国已经成为世界手机用户数、固定电话用户数、计算机和因特网用户世界第一位，2007 年中国生产的显示器占世界产量的 65%，手机占 48%，彩电占 56%，激光视盘机（也就是 DVD、VCD 等）占 87%，笔记本电脑占 54%。三是城镇化进程快。从 2000—2004 年，城镇人口就从 4.5 亿提高到 5.5 亿，增加了 1 个亿。四是对外开

^① 许善达. 国家税收 [M]. 中国税务出版社, 2001.

放加速。我国 2007 的贸易额为 1.15 万亿美元，相当于 2000 年的 2.4 倍。中国是世界市场最重要的组成部分，也是竞争最激烈的市场。^①

表二：世界主要国家经济起飞时期 GDP 和工业产出增长比较^②

国家	GDPa			工业产出 b		
	时期	增长倍数	年均增长率	时期	增长倍数	年均增长率
英国	1870-1913	2.24	1.90	1876-1913	1.85	1.7
美国	1870-1913	5.26	3.94	1874-1913	7.37	5.4
德国	1870-1913	3.32	2.83	1875-1913	3.53	3.5
日本	1950-1973	7.70	9.29	1947-1975	11.3	9.1
中国	1978-2004	10.34	9.40	1978-2004	16.8	11.2

资料来源：a:[英]安格斯·麦迪森：《世界经济千年史》，北京大学出版社，2003 年

b:[比利时]欧内斯特·曼德尔：《资本主义发展的长波》，商务印书馆，

（三）中国产业发展的出路

我国人口、资源、环境的基本国情，决定了必须改变传统的“高资本投入、高资源消耗、高污染排放”的发展模式，利用市场机制和技术进步建立适合中国国情的“资源节约型”和“环境友好型”国民经济体系，从而推动我国大规模的产业结构调整，加速从资源粗放利用、环境破坏严重、管理粗放、技术落后的传统经济增长模式，转向资源集约、环境友好、管理科学、技术先进的“知识经济”发展模式。^③

所谓“知识经济”，是指区别于过去以传统工业为产业支柱，以稀缺自然资源为主要依托的新型经济，它以高技术产业为第一支柱，以智力资源为首要依托，是人类社会继农业经济、工业经济之后新的经济发展阶段。为了在以知识经济为主导的未来时代国际竞争中占有一席之地，许多国家都在研究对策，采取有效措施。美国自 1992 年克林顿当选总统执政后，政府就接连提出建立信息高速公路、高科技研究由军用转向民用等一系列导向政策。日本政府调整国策，提出“科技创新立国”的知识经济战略，重视知识和技术创新，增加了对基础科学研究和高科技研究的投入。亚洲新兴经济国家也越来越认识到靠拼廉价劳动、拼资源发展外向型经济前景的暗淡，因而都在全力提高出口产品的高科技含量和附加值。印度、巴西等国也都实施了科教兴国战略，加强素质教育，制定优惠政策，选择科技发展重点。在知识经济这场跨世纪、全球性的较量中，中国要搭上快车，赶上世界潮流，就必须抓住机遇，未雨绸缪，把各方面力量动员组织起来，扬长避短，合力攻坚，以达到预期目的。

^① 中国经济年鉴 [Z]. 中国经济出版社，2007.

^② a:[英]安格斯·麦迪森. 世界经济千年史 [M]. 北京大学出版社，2003.

b:[比利时]欧内斯特·曼德尔. 资本主义发展的长波 [M]. 商务印书馆. 2001.

^③ 胡鞍钢，王亚华. 中国国情分析框架 [J]. 五大资本及动态变化，(1980~2003).

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库